

**LEGISLACIÓN INDEXADA  
SISTEMÁTICA LEXIS S.A.**

**Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

# **LEGISLACIÓN INDEXADA SISTEMÁTICA**

## **LEXIS S.A.**

### **Estados Financieros**

#### **Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

#### **CONTENIDO:**

#### **PÁGINA:**

• Estados de Situación Financiera	5
• Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales	6
• Estados de Cambios en el Patrimonio	7
• Estados de Flujos de Efectivo	8
• Notas a los Estados Financieros	10
• Anexos	36

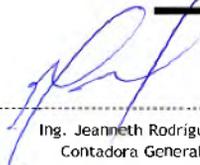
**LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.**  
**Índice**

Nota	Descripción	Páginas
1.	IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.....	10
2.	IMPORTANCIA RELATIVA.....	11
3.	ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.....	12
4.	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	12
4.1.	BASES DE PREPARACIÓN.....	12
4.2.	PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y SU APLICACIÓN.....	12
4.3.	MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.....	14
4.4.	CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES.....	14
4.5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.....	14
4.6.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	15
4.7.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	15
4.8.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.....	15
4.9.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.....	15
4.10.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	17
4.11.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.....	18
4.12.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	19
4.13.	PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	19
4.14.	DIVIDENDOS POR PAGAR.....	20
4.15.	PROVISIONES.....	20
4.16.	OTROS PASIVOS CORRIENTES.....	20
4.17.	IMPUESTOS.....	20
4.18.	BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.....	21
4.19.	PATRIMONIO.....	21
4.20.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	22
4.21.	COSTOS Y GASTOS.....	22
4.22.	MEDIO AMBIENTE.....	23
4.23.	ESTADO DE FLUJOS DE EFFECTIVO.....	23
4.24.	CAMBIOS EN POLÍTICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES.....	23
5.	POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.....	23
6.	ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....	26
7.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.....	28
8.	CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR.....	29
9.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	30
10.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	30
11.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	34
12.	PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	37
13.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	37
14.	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO.....	37
15.	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	38
16.	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO.....	40
17.	IMPUESTOS.....	41
18.	CAPITAL SOCIAL.....	45
19.	RESERVAS.....	45
20.	RESULTADOS ACUMULADOS.....	46
21.	CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	46
22.	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	47
23.	GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	48
24.	GASTOS DE VENTAS.....	49
25.	CONTINGENTES.....	50
26.	PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	50
27.	SANCIÓNES.....	51
28.	HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.....	51
29.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	52

**LEGISLACIÓN INDEXADA SISTEMÁTICA LEXIS S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**(Expresados en dólares)**

	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Activos:</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo	7	397,268	298,857
<b>Activos financieros corrientes</b>			
Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar no relacionados	8	115,681	85,801
Activos por impuestos corrientes	9	22,539	26,245
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar		2,871	3,484
<b>Total activos corrientes</b>		<b>538,359</b>	<b>414,387</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipos	10	130,484	141,222
Activos intangibles	11	1,511,231	1,538,142
<b>Activos financieros no corrientes</b>			
Cuentas y por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar no relacionados		10,000	20,713
		10,000	20,713
<b>Total Activos no corrientes</b>		<b>11,900</b>	<b>2,400</b>
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1,663,615</b>	<b>1,702,477</b>
<b>Total activos</b>		<b>2,201,974</b>	<b>2,116,864</b>
<b>Activos:</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Cuentas por pagar		543	548
Cuentas por pagar no relacionadas		83	2,040
Pasivos por impuestos corrientes	17.1	7,365	21,286
Pasivos por beneficios a los empleados	12	15,398	15,085
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>23,389</b>	<b>38,959</b>
<b>Activos no corriente</b>			
Obligaciones con instituciones financieras	13	28,976	57,738
Obligaciones a largo plazo	14	631,255	613,558
Obligaciones por beneficios a empleados	15	574,537	598,906
Pasivos por impuestos diferidos	16	194,087	182,996
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>1,428,855</b>	<b>1,453,198</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1,452,244</b>	<b>1,492,157</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital social	18	336,000	336,000
Reservas	19	17,821	17,456
Resultados acumulados	20	39,045	37,586
Resultados por adopción NIIF's	20	290,117	290,117
Manancia (pérdida) actuarial acumulada		57,246	(58,276)
Resultado del ejercicio		9,501	1,824
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>749,730</b>	<b>624,707</b>
<b>Total patrimonio neto y pasivos</b>		<b>2,201,974</b>	<b>2,116,864</b>

  
 Ing. José Luis Hidalgo, MBA  
 Gerente General

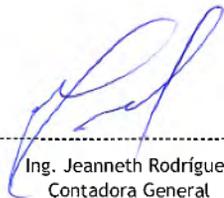
  
 Ing. Jeanneth Rodriguez  
 Contadora General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

**LEGISLACIÓN INDEXADA SISTEMÁTICA LEXIS S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS DEL PERÍODO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES**  
**(Expresados en dólares)**

Años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ingresos por actividades ordinarias	22	1,461,937	1,592,234
Costo de ventas		<u>(153,467)</u>	<u>(145,192)</u>
<b>Ganancia bruta</b>		1,308,470	1,447,042
<b>Gastos de operación:</b>			
Gastos de administración	23	(562,552)	(615,114)
Gastos de venta	24	(685,883)	(797,913)
Gastos financieros		(29,200)	(25,795)
Participación a trabajadores		(4,963)	(3,886)
Otros (gastos)ingresos		<u>2,254</u>	<u>17,690</u>
<b>Total gastos de operación</b>		(1,280,344)	(1,425,018)
<b>Utilidad de operaciones</b>		<u>28,126</u>	<u>22,024</u>
<b>Impuesto a la renta</b>	17.2		
Impuesto a la renta corriente		(30,825)	(32,400)
Efecto de impuesto diferido		<u>12,200</u>	<u>12,200</u>
<b>Total impuesto a la renta</b>		<u>(18,625)</u>	<u>(20,200)</u>
<b>Utilidad del ejercicio</b>		9,501	1,824
<b>(Pérdida) utilidad por resultados integrales</b>		<u>115,522</u>	<u>(91,891)</u>
<b>Resultado Integral total del año</b>		<u>125,023</u>	<u>(90,067)</u>

  
 -----  
 Ing. José Luis Hidalgo, MBA  
 Gerente General

  
 -----  
 Ing. Jeanneth Rodríguez  
 Contadora General

**LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEVIS S.A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
 (Expresados en dólares)

	Capital social	Reservas	Resultados acumulados	Ganancias o pérdidas actuariales acumuladas	Resultados acumulados por adopción de NIIFs	Resultado del ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	240,000	38,666	54,145	33,615	290,117	73,948	730,491
Ajustes	-	-	(717)	-	-	-	(717)
Incremento de capital	96,000	(36,000)	(60,000)	-	-	-	-
Transferencia a reservas	-	14,790	-	-	-	(14,790)	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	(15,000)	(15,000)
Resultados acumulados	-	-	44,158	-	-	(44,158)	-
Ganancias o pérdidas actuariales acumuladas	-	-	-	(91,891)	-	-	(91,891)
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	1,824	1,824
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>336,000</b>	<b>17,456</b>	<b>37,586</b>	<b>(58,276)</b>	<b>290,117</b>	<b>1,824</b>	<b>624,707</b>
Incremento de capital	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a reservas	-	365	-	-	-	(365)	-
Resultados acumulados	-	-	1,459	-	-	(1,459)	-
Ganancias o pérdidas actuariales acumuladas	-	-	-	115,522	-	-	115,522
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	9,501	9,501
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>336,000</b>	<b>17,821</b>	<b>39,045</b>	<b>57,246</b>	<b>290,117</b>	<b>9,501</b>	<b>749,730</b>

  
 José Luis Hidalgo, MBA  
 Gerente General

  
 Ing. Jeanneth Rodríguez  
 Contadora General

**LEGISLACIÓN INDEXADA SISTEMÁTICA LEXIS S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**(Expresados en dólares)**

terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>JOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
Recibido de clientes		1,458,715	1,818,732
Pagos a proveedores y a empleados		(1,136,991)	(1,523,990)
Otros ingresos		2,618	9,286
Participación trabajadores	12	(3,886)	(18,762)
Pago de impuesto a la renta	17.2	(27,119)	(30,022)
Cambio neto de efectivo proveniente de actividades de operación		<u>293,337</u>	<u>255,244</u>
<b>JOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>			
Adquisición de propiedad, planta y equipo	10	(17,445)	(2,365)
Pagos de activos fijos		521	32,700
Adquisiciones por activos intangibles	11	(139,740)	(133,756)
Pagos de activos no corrientes		(9,500)	-
Cambio neto de efectivo utilizado en actividades de inversión		<u>(166,164)</u>	<u>(103,421)</u>
<b>JOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Préstamos a largo plazo contratadas en el periodo			
Préstamos con instituciones financieras		(28,762)	57,738
Pagos de deudas a largo plazo contratadas en el periodo			
Pagos de dividendos pagados a los accionistas		-	(15,000)
Cambio neto de efectivo utilizado en Actividades de financiamiento		<u>(28,762)</u>	<u>42,738</u>
<b>Caja y BANCOS</b>			
Cambio (disminución) neta en caja y bancos		98,411	194,560
Saldo al comienzo del año		<u>298,857</u>	<u>104,297</u>
Saldo a fin del año	7	<u>397,268</u>	<u>298,857</u>

  
 Ing. José Luis Hidalgo, MBA  
 Gerente General

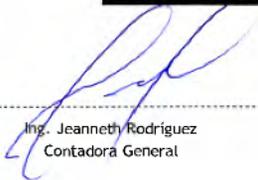
  
 Ing. Jeanneth Rodríguez  
 Contadora General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

**LEGISLACIÓN INDEXADA SISTEMÁTICA LEXIS S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**  
**(Expresados en dólares)**

terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>ADJUSTACIÓN DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>			
<b>DEL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE</b>			
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
Resultado integral del ejercicio		125,023	(90,067)
Reversión del pasivo por impuestos diferidos		(12,220)	(12,200)
Intereses por resultados acumulados		<u>23,219</u>	<u>5,269</u>
Resultado integral del ejercicio		136,022	(96,998)
<b>Transacciones que no representan desembolsos de efectivo:</b>			
Depreciación de propiedad, planta y equipo	10	27,299	29,818
Amortización de activos intangibles	11	166,651	160,496
Amortización patronal y desahucio	15	(24,369)	(38,949)
Provisión para cuentas incobrables	8	(204)	(963)
Pérdida) ganancia en venta de activos		364	(7,688)
Otros cargos a utilidades retenidas		-	(716)
<b>Cambios en activos y pasivos</b>			
Cuentas por cobrar comerciales		(29,676)	116,245
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar		613	6,097
Cuentas por cobrar a largo plazo		10,713	118,877
Cuentas por pagar		(6)	548
Otras cuentas por pagar		(14,594)	(10,400)
Anticipo de clientes		15,741	(8,624)
Participación a trabajadores		1,077	(14,876)
Impuesto a la renta		3,706	2,377
Provisiones y gastos acumulados			
<b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u>293,337</u>	<u>255,244</u>

  
 -----  
 Ing. José Luis Hidalgo, MBA  
 Gerente General

  
 -----  
 Ing. Jeanneth Rodriguez  
 Contadora General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**  
LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.
- **RUC de la entidad.**  
1790859177001
- **Domicilio de la entidad.**  
Avenida Galo Plaza Lasso N47-190 y Pasaje Pablo Paredes
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La Compañía LEGISLACIÓN INDEXADA SISTEMÁTICA LEXIS S.A. fue constituida el 15 de Abril del 1988, en la ciudad de Quito. Su objeto social es “Prestación de servicios de consulta en línea a bases de datos; servicios informáticos, legales, documentarios, consultoría y capacitación; y el desarrollo de software y bases de datos. Para cumplir con su actividad la Compañía podrá realizar todos los actos y contratos permitidos por la Ley.

El control de la Compañía es ejercido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- **Estructura organizacional y societaria:**

LEGISLACIÓN INDEXADA SISTEMÁTICA LEXIS S.A. cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

La estructura organizacional de la empresa es de tipo funcional por procesos, en los que se definen los Departamentos de Ventas, Sistemas, Legal, Financiero, Administrativo y Recursos Humanos.

Las actividades y funciones de cada departamento se coordinan por un líder designado por la administración. La responsabilidad de cada líder es la coordinación e integración de recursos y esfuerzos de su personal, con el fin de alinearlos a las metas corporativas.

- **Composición accionaria:**

El Capital Social se encuentra dividido en 24.000 acciones ordinarias con un valor nominal de US \$14.00 dólares cada una.

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Las acciones están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	%	Acciones
Dr. Luis Hidalgo López	33.47%	8.032
Ing. José Luis Hidalgo Vela	31.82%	7.636
Ab. Leonardo Hernández Walker	6.28%	1.508
Ing. Pablo Benavides Llerena	5.23%	1.256
Ing. Juan Carrión Ramírez	5.23%	1.256
Ing. Andrés Hernández Reyes	3.75%	900
Srta. Andrea Albuja Hidalgo	2.09%	502
Srta. Gabriela Albuja Hidalgo	2.09%	502
Eco. Gonzalo Vela Borja	1.67%	400
Ing. Juan Francisco Jervis González	1.68%	402
Sra. María Elena Hidalgo Vela	0.84%	202
Psic. Patricia Hidalgo Vela	1.68%	402
Sra. María Teresa Hidalgo Vela	1.68%	402
Mgs. Yolanda Jaramillo Cobos	1.67%	400
Ing. Marco Antonio Valdivieso Castañeda	0.82%	200
<b>Suman</b>	<b>100.00%</b>	<b>24.000</b>

El control de la Compañía es ejercido por la Gerencia General y Junta de Accionistas.

• **Sucursales:**

- QUITO - MATRIZ, Dirección: Galo Plaza Lasso N47-190 y Pasaje Pablo Paredes.
- GUAYAQUIL, Dirección: Parque Empresarial Colón, Oficina 101
- CUENCA, Dirección: Mariscal Lamar 2577 y Avenida de las Américas Edificio Altamira 1, Piso 1

## 2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

### 3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

### 4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

#### 4.1. Bases de preparación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 6, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

#### 4.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

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

La Administración de la Compañía no adoptó anticipadamente ninguno de los pronunciamientos antes descritos; actualmente se encuentra evaluando la aplicación de los cambios citados y sus posibles impactos, pero estima que su adopción no tendrá impacto significativo en sus estados financieros de períodos posteriores.

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2018:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 "Instrumentos Financieros "	1 de enero de 2018
NIIF 15 "Ingresos procedentes de contratos con clientes"	1 de enero de 2018
NIIF 16 "Arrendamientos"	1 de enero de 2019
NIC 40 "Propiedades de inversión"	1 de enero de 2018
CINIIF 23 "Tratamiento sobre posiciones fiscales inciertas"	1 de enero de 2019

### **NIIF 9, "Instrumentos financieros".**

Cuya versión final fue emitida en julio de 2014. Modifica la clasificación y medición de los activos financieros e introduce un modelo "más prospectivo" de pérdidas crediticias esperadas para la contabilidad del deterioro y un enfoque sustancialmente reformado para la contabilidad de coberturas. Las entidades también tendrán la opción de aplicar en forma anticipada la contabilidad de ganancias y pérdidas por cambios de valor justo relacionados con el "riesgo crediticio propio" para los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados, sin aplicar los otros requerimientos de IFRS 9. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

### **NIIF 15 "Ingresos procedentes de Contratos con Clientes".**

Emitida en mayo de 2014, es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de NIC 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones.

Proporciona un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2018 y su adopción anticipada es permitida.

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

### **NIIF 16 “Arrendamientos”.**

Emitida en enero de 2016, es una nueva norma que establece la definición de un contrato de arrendamiento y especifica el tratamiento contable de los activos y pasivos originados por estos contratos desde el punto de vista del arrendador y arrendatario. La nueva norma no difiere significativamente de la norma que la precede, NIC 17 Arrendamientos, con respecto al tratamiento contable desde el punto de vista del arrendador. Sin embargo, desde el punto de vista del arrendatario, la nueva norma requiere el reconocimiento de activos y pasivos para la mayoría de los contratos de arrendamientos. Su aplicación es obligatoria a contar del 1 de enero de 2019 y su adopción anticipada es permitida si ésta es adoptada en conjunto con NIIF 15 “Ingresos procedentes de Contratos con Clientes”.

### **CINIIF 23 “Tratamiento sobre posiciones fiscales inciertas”.**

Emitida en junio de 2017. Esta interpretación aclara la aplicación de los criterios de reconocimiento y medición requeridos por la NIC 12 Impuestos sobre la renta cuando existe incertidumbre sobre los tratamientos fiscales. Se aplicará esta Interpretación para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2019.

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

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **4.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese periodo.

#### **4.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

### 4.6. Cuentas por cobrar clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

- Tasa de interés activa del sistema financiero
- Índice de recuperación de cartera

### 4.7. Otras cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal al valor inicial.

### 4.8. Gastos pagados por anticipado.

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

### 4.9. Propiedades, planta y equipos.

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, sí, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Medición posterior.- las propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Medición posterior.- las propiedades, planta y equipos se miden por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la Administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

La Compañía evalúa la obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

(Espacio en blanco)

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Descripción	Vida útil	Valor residual
Equipos de computación	3 años	cero (*)
Equipos de oficina	10 años	cero (*)
Muebles y Enseres	10 años	cero (*)
Vehículos	5 años	cero (*)
Biblioteca	10 - 20 años	cero (*)
Instalaciones y Adecuaciones	10 años	cero (*)

A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

#### 4.10. Activos intangibles.

En este grupo contable se registra todo bien sin apariencia física que es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, o surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones, si, y sólo si: es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

**Medición inicial.**- los activos intangibles se miden a su costo, el cual incluye: el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

**Reconocimiento posterior.**- los activos intangibles cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se mide por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad (anualmente, cada tres o cinco años o en la fecha en la cual la Administración cuente con información de cambios significativos en el valor razonable de dichos activos), para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa.

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Los incrementos y disminuciones (solo por el importe que compense incrementos previos del mismo activo) de la revalorización se reconocen en otros resultados integrales; mientras que, de existir, disminuciones restantes, se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

**Método de amortización.**- los activos empiezan a amortizarse cuando estén disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La amortización es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Programas adquiridos	5 años	Cero
Biblioteca virtual	20 años	Cero
Programas y Sistemas Comerciales desarrollados - costo histórico	10 años	Cero
Programas y Sistemas Comerciales desarrollados - costo revaluado	20 años	Cero
Programas registrados	20 años	Cero
Programas Adquiridos	5 años	Cero
Programas y Sistemas Comerciales	5 años	Cero

A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

#### 4.11. Cuentas por pagar proveedores.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

#### 4.12. Obligaciones con instituciones financieras.

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

#### 4.13. Pasivos por beneficios a los empleados.

**Pasivos corrientes.**- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

**Pasivos no corrientes.**- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

#### 4.14. Dividendos por pagar.

En este grupo contable se registran los dividendos a pagar a los accionistas cuando se configura la obligación correspondiente en función a las disposiciones de distribución establecidas por la Junta General de accionistas. Se miden inicial y posteriormente a su valor razonable.

#### 4.15. Provisiones.

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

#### 4.16. Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

#### 4.17. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

- Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2016 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

#### 4.18. Baja de activos y pasivos financieros.

Activos financieros.- un activo financiero (o, cuando sea aplicable, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando: los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; o la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros.- un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario, en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

#### 4.19. Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto del capital. Se mide a su valor nominal.

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Otros resultados integrales.- en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (otros resultados integrales actuariales).

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los accionistas no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas.

#### 4.20. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Venta de bienes.- en este grupo contable se registran las ventas de Prestación de servicios de información legal y documentaria; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos. Se miden considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa mediante el método de devengado.

#### 4.21. Costos y Gastos.

Costo de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros

#### 4.22. Medio ambiente.

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

#### 4.23. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

#### 4.24. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.

### 5. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

#### a) Riesgo de crédito.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados (Nota 8), cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados.

#### b) Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

A continuación, se resumen los vencimientos contractuales de los pasivos financieros no derivados de acuerdo a las bandas de tiempo más apropiadas determinadas por la Administración:

	Corriente Entre 1 y 12 meses	No corriente más de 12 meses
<u>Año terminado en diciembre 31, 2017:</u>		
Cuentas y documentos por pagar proveedores y otras cuentas por pagar no relacionadas,	626	631,255
Obligaciones con instituciones financieras	-	28,976
	<u>626</u>	<u>660,231</u>
<u>Año terminado en diciembre 31, 2016:</u>		
Cuentas y documentos por pagar proveedores y otras cuentas por pagar no relacionadas,	38,959	1,395,460
Obligaciones con instituciones financieras	-	57,738
	<u>38,959</u>	<u>1,453,198</u>

El índice deuda - patrimonio de la Compañía, fue como sigue:

(Espacio en blanco)

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Total pasivos	1,452,244	1,492,157
Menos efectivo y equivalentes de efectivo	397,268	298,857
Total deuda neta	1,054,976	1,193,300
Total patrimonio neto	749,729	624,707
Índice de deuda - patrimonio neto	305.247	568,593

### c) Riesgo de mercado.

El riesgo de mercado es la probabilidad de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de interés o precios de la competencia, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los activos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

- Riesgo de calidad de servicio.

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que cuenta con sistemas de gestión de calidad orientados a la satisfacción del cliente por medio de la prestación de un servicio de calidad.

- Riesgo de inflación.

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

De acuerdo al Banco Central del Ecuador, la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

- Año 2017 -0.20%
- Año 2016 1.12%
- Año 2015 3.38%

(Espacio en blanco)

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

a. **Riesgo de pérdidas asociadas a la inversión en propiedades, planta y equipo.**

La Compañía no está expuesta a un riesgo alto, a pesar de contar con activos importantes. Esto se debe a que, al 31 de diciembre del 2017, sus activos se encuentran asegurados contra siniestros, lo que los cubre ante posibles pérdidas en las cuales incurrirá la Compañía en el caso de que exista un robo, incendio, etc.

b. **Riesgo operacional.**

El riesgo operacional se refiere a la pérdida potencial por deficiencias en los controles internos de la Compañía, lo cual origina errores en el procesamiento y almacenamiento de información. La administración del riesgo operacional en la Compañía tiene como objetivo que los controles requeridos estén identificados, evaluados y alineados con la estrategia de riesgos establecida, para cuantificar el impacto potencial de los riesgos y así distribuir la adecuada asignación de capital por riesgo operacional.

c. **Administración de capital.**

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los inversionistas y acreedores y sustentar el desarrollo futuro de sus negocios. El capital se compone del capital, reservas y resultados acumulados. La Compañía registra cambios significativos durante los años 2017 en su enfoque de administración de capital, que se revela en la descomposición de las cuentas de patrimonio del estado de cambios en el patrimonio.

#### 6. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

**Provisión por cuentas incobrables.**- al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Impuestos diferidos.- al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

Vidas útiles y valores residuales.- al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corrientes. La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

#### 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen del efectivo y equivalentes, es como sigue:

	Diciembre31,	
	2017	2016
Caja	1,600	2,056
Bancos (1)	395,668	296,801
	<u>397,268</u>	<u>298,857</u>

- 1) Corresponde a efectivo de libre disponibilidad, cuyos montos son los siguientes: Banco Pichincha C.A. por US\$ 92,114, Banco del Pacífico por US\$ 184,831, Banco de Guayaquí US\$ 31,873, Produbanco US\$ 70,337, St Georges Bank US\$ 16,513.

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

### 8. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Un resumen de las cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Clientes	117,432	86,328
Otras cuentas por cobrar comerciales	3,361	4,789
	120,793	91,117
(-) Provisión cuentas incobrables	(4,319)	(4,592)
(-) Provisión por deterioro	(793)	(724)
	115,681	85,801

(1) Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo inicial	4,592	5,780
Baja cuentas por cobrar	(1,428)	(2,114)
Provisión del año	1,155	926
Saldo final	4,319	4,592

(Espacio en blanco)

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

#### 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los gastos anticipados y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Retenciones de impuesto a la renta (ver Nota 17.1)	7,722	7,722
Crédito tributario por dividendos anticipados (ver Nota 17.1)	14,817	18,523
	<u>22,539</u>	<u>26,245</u>

#### 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Costo	312,663	312,669
Revaluación	61,280	61,280
Total	<u>373,943</u>	<u>373,949</u>
Depreciación acumulada	(225,075)	(217,407)
Depreciación acumulada por revaluación	(18,384)	(15,320)
Total	<u>(243,459)</u>	<u>(232,727)</u>
Propiedad, planta y equipo, neto	<u>130,484</u>	<u>141,222</u>

(Espacio en blanco)

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresadas en dólares)

---

	Diciembre 31,	
	2017	2016
<i>Clasificación:</i>		
Equipos de computación	7,747	11,547
Equipos de oficina	5,667	7,288
Muebles y enseres	9,817	10,672
Biblioteca física	10,526	2,707
Biblioteca física - revaluación	42,896	45,960
Instalaciones y adecuaciones	53,831	63,048
Propiedad, planta y equipo, neto	130,484	141,222

---

(Espacio en blanco)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresadas en dólares)**

Los movimientos de propiedad, planta y equipo, es como sigue:

Costo o revaluación	Equipo de computación	Equipo de Oficina	Muebles	Biblioteca Física	Instalaciones	Total
Saldo inicial 2015	137,442	21,200	32,263	67,002	132,552	390,459
Adiciones	1,887		478			2,365
Venta o baja	-18,875					-18,875
Saldo final 2016	120,454	21,200	32,741	67,002	132,552	373,949
Adiciones	5,110	696	1,824	8,335	1,480	17,445
Bajas	-12,244	-2,639	-2,568	-	-	-17,451
Saldo final 2017	113,320	19,257	31,997	75,337	134,032	373,943

(Espacio en blanco)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresadas en dólares)

Depreciación acumulada	Equipo de computación	Equipo de Oficina	Muebles	Biblioteca Física	Instalaciones	Total
Saldo inicial 2015	116.458	11.493	20.302	14.755	58.775	221.783
Gasto depreciación	11.324	2.419	1.767	3.580	10.729	29.819
Venta o baja	-18.875	-	-	-	-	-18.875
Saldo final 2016	108.907	13.912	22.069	18.335	69.504	232.727
Gasto depreciación	8.910	2.317	1.795	3.580	10.697	27.299
Venta o baja	-12.244	-2.639	-1.684	-	-	-16.567
Saldo final 2017	105.573	13.590	22.180	21.915	80.201	243.459

(Espacio en blanco)

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 11. ACTIVOS INTANGIBLES.

Un resumen de los activos intangibles, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Costo	1,511,646	1,371,906
Revaluación	1,047,788	1,047,788
Total	2,559,434	2,419,694
Amortización acumulada	(733,866)	(619,605)
Amortización acumulada por revaluación	(314,337)	(261,947)
Total	(1,048,203)	(881,552)
Activos intangibles, neto	1,511,231	1,538,142

	Diciembre 31,	
	2017	2016
<i>Clasificación:</i>		
Programas y sistemas comerciales	31,103	-
Programas desarrollados	242,462	296,389
Programas desarrollados - revaluación	167,610	179,582
Biblioteca virtual	442,463	357,695
Biblioteca virtual - revaluación	565,842	606,259
Programas registrados	2,109	3,484
Programas y sistemas adquiridos	19,166	34,425
Programas y sistemas comerciales desarrollados	40,476	60,308
Activos intangibles, neto	1,511,231	1,538,142

(Espacio en blanco)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresadas en dólares)**

Los movimientos activos intangibles, es como sigue:

Costo o revaluación	Programas comerciales	Programas desarrollados	Biblioteca virtual	Programas registrados	Programas y sistemas adquiridos	Programas y sistemas comerciales desarrollados	Total
Saldo inicial 2015	-	965.774	1.133.849	12.941	121.776	51.598	2.285.938
Adiciones	-	25.909	80.240	500	1.198	25.909	133.756
Saldo final 2016	-	991.683	1.214.089	13.441	122.974	77.507	2.419.694
Adiciones	31.103	-	105.099	-	988	2.550	139.740
Saldo final 2017	31.103	991.683	1.319.188	13.441	123.962	80.057	2.559.434

(Espacio en blanco)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**(Expresadas en dólares)**

Amortización acumulada	Programas desarrollados	Biblioteca virtual	Programas registrados	Programas y sistemas adquiridos	Programas y sistemas comerciales desarrollados	Total
Saldo inicial 2015	448.989	193.254	8.633	70.180	-	721.056
Gasto amortización	66.723	56.881	1.324	18.369	17.199	160.496
Saldo final 2016	515.712	250.135	9.957	88.549	17.199	881.552
Gasto amortización	65.899	60.749	1.375	16.247	22.381	166.651
Saldo final 2017	581.611	310.884	11.332	104.796	39.580	1.048.203

(Espacio en blanco)

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

### 12. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de pasivos por beneficios a empleados, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Participación trabajadores por pagar (1)	4,963	3,886
Otros pasivos por beneficios a empleados	10,435	11,199
<b>Total</b>	<b>15,398</b>	<b>15,085</b>

(1) Los movimientos de participación trabajadores por pagar, fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo inicial	3,886	18,762
Provisión del año	4,963	3,886
Pagos	(3,886)	(18,762)
<b>Saldo final</b>	<b>4,963</b>	<b>3,886</b>

### 13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía mantiene obligaciones de amortización gradual con el Banco Guayaquil, adquirida por un monto inicial de US\$ 60,000 de vencimiento en noviembre de 2018, con una tasa de interés nominal reajutable del 9.76% equivalente a la tasa de interés efectiva anual del 10,21%, la misma que será reajustada cada 90 días en atención a la Tasa Activa Efectiva Referencial del Segmento Comercial Prioritario Empresarial.

### 14. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, Corresponde a los valores facturados por las renovaciones y suscripciones a la plataforma informática que comercializa la compañía. Las suscripciones se realizan por diferentes periodos de tiempo acordados con el cliente. Los periodos de tiempo contratados generalmente

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

involucran más de un ejercicio económico motivo por el cual se establece una obligación a futuro hasta que finalice el tiempo de contratación.

Los valores facturados se registran originalmente como anticipo de clientes hasta su realización en el tiempo cuando efectivamente se ejecute el servicio contratado. Estos valores se reconocen en el resultado del ejercicio de forma mensual de acuerdo al servicio efectivamente prestado.

### 15. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios a empleados, es como sigue:

		Diciembre 31,	
		2017	2016
Jubilación patronal	(1)	455,146	467,434
Desahucio	(2)	119,391	131,472
		<u>574,537</u>	<u>598,906</u>

(1) Los movimientos de la provisión para jubilación patronal, fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo inicial	467,434	471,187
Costo laboral por servicios actuales	56,319	40,313
Costo financiero	17,856	27,263
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas	(2,195)	(471)
Pérdida (ganancia) actuarial	(84,268)	86,142
Beneficios pagados directamente por el empleador	-	(157,000)
Saldo final	<u>455,146</u>	<u>467,434</u>

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

(2) Los movimientos de la provisión para desahucio, fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Saldo inicial	131,472	166,668
Costo laboral por servicios actuales	12,834	10,657
Costo financiero	5,245	10,104
Pérdida (ganancia) actuarial	(29,059)	5,749
Beneficios pagados directamente por el empleador	(1,101)	(61,706)
Saldo final	119,391	131,472

(3) Las hipótesis actuariales usadas, fueron como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Tasa de descuento	7,57%	4,14%
Tasa de incremento salarial	2,50%	3%
Tasa de incremento de pensiones	-	2%
Tabla de rotación (promedio)	11,28%	10,68%
Vida laboral promedio remanente	6,15	6.01
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

(4) El análisis de sensibilidad muestra la siguiente información:

	Diciembre 31, 2017	
	Jubilación Patronal	Desahucio
<u>Tasa de descuento</u>		
Variación OBD (tasa de descuento - 0.5%)	(6,029)	(1,359)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0.5%)	-1%	-1%
Variación OBD (tasa de descuento + 0.5%)	6,397	1,441
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0.5%)	1%	1%
<u>Tasa de incremento salarial</u>		
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	(6,690)	1,566
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0.5%)	1%	1%

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	(6,348)	(1,490)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0.5%)	-1%	-1%

### Rotación

Variación OBD (Rotación + 5%)	(4,353)	1,568
Impacto % en el OBD (Rotación + 5%)	-1%	1%
Variación OBD (Rotación + 5%)	4,510	(1,493)
Impacto % en el OBD (Rotación + 5%)	-1%	-1%

## 16. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Los saldos de pasivos por impuestos diferidos fueron como sigue:

	Diciembre,	
	2017	2016
<i>Pasivos por impuestos diferidos en relación a:</i>		
Activos intangibles (1)	182,690	172,885
Propiedad, planta y equipo	11,397	10,111
<b>Total de pasivos por impuestos diferidos</b>	<b>194,087</b>	<b>182,996</b>

El movimiento del impuesto diferido es como sigue:

	Diciembre 31.	
	2017	2016
Saldo inicial	182.996	-
Ajuste cambio de tasa al 25% (2)	23.290	-
Reconocimiento anual	-12.199	-
<b>Saldo final</b>	<b>194.087</b>	<b>182.996</b>

- (1) En aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 8, el reconocimiento de esta cuenta se realiza por la corrección de errores en la adopción NIIF por primera vez. Por tanto, la Administración reconoce el efecto impositivo futuro de las revaluaciones de los activos intangibles y de propiedad, planta y equipo, en el primer período reportado bajo

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012. En dicha fecha, se generaron diferencias temporarias imponibles, que darán lugar a un impuesto por pagar sobre beneficios en ejercicios futuros. Se aplicó la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores) para el registro inicial de la cuenta, corrigiendo el error; y la NIC 12 (Impuesto a las Ganancias) para el registro contable de los efectos impositivos provenientes de períodos anteriores hasta el actual.

- (2) Al respecto hacemos referencia al párrafo 60 de la NIC 12 que señala que el importe en libros de los activos y pasivos por impuestos diferidos puede cambiar, incluso cuando no haya cambiado el importe de las diferencias temporarias correspondientes. Esto puede pasar, por ejemplo, como resultado de un cambio en las tasas o en las normativas fiscales.

### 17. IMPUESTOS

**17.1 Activos y pasivos del año corriente** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario por dividendos anticipados	14,817	18,523
Retenciones de impuesto a la renta	7,222	7,222
Total (ver Nota 9)	22,539	26,245
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar (1)		
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar	7,365	5,935
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA	-	15,351
Total	7,365	21,286

**17.2 Conciliación tributaria** - contable del impuesto a la renta corriente Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Utilidad antes de impuesto a la renta	28,125	22,024
Gastos no deducibles	111,988	125,247
Otras deducciones	-	-
Utilidad gravable	140,113	147,271
Impuesto a la renta causado (1)	30,825	32,400
Anticipo calculado (2)	18,688	19,204
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados (mayor entre 1 y 2)	30,825	32,400
Impuesto a la renta diferido	(12,200)	(12,200)
Impuesto a la renta	18,625	20,200

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La provisión para el Impuesto a la Renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculada aplicando la tasa del 22%.

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta el año 2013, sin embargo son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2016 al 2017.

### 17.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	Diciembre,	
	2017	2016
Saldos al comienzo del año	(26,245)	(33,891)
Ajustes	-	5,268
Provisión del año	30,825	32,400
Pagos efectuados	(27,119)	(30,022)
Saldos al fin del año	(22,539)	(26,245)

**Pagos Efectuados** - Corresponde a retenciones en la fuente de impuesto a la renta y crédito tributario por dividendos anticipados.

### 17.4 Aspectos Tributarios

#### Tarifa del impuesto a las ganancias

#### Provisión para los años 2017 y 2016.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades es del 22%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%. Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 25% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

### Anticipo para los años 2017 y 2016.

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

### Rebaja del valor a pagar del saldo del anticipo de impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2017.

Mediante Decreto Ejecutivo N° 210 publicado en el Registro Oficial Suplemento N° 135 del 7 de diciembre de 2017, se establece la rebaja del valor a pagar del saldo del Anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017 para las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades bajo las siguientes condiciones:

Tipo de contribuyente	Ingresos brutos anuales		Porcentaje de rebaja
	Desde	Hasta	
		- 500,000.00	100%
Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades	500,000.01	1,000,000.00	60%
	1,000,000.01	En adelante	40%

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

### Pago mínimo de impuesto a las ganancias

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del impuesto a la renta.

Además, a partir del ejercicio fiscal 2016 cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica de un contribuyente, el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la renta causado puede ser recuperado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria.

### 18. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital de la Compañía es de US\$336.000 dividido en 24.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$14 cada una. El capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado.

### 19. RESERVAS

- Legal.- La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

- **Facultativa y estatutaria.**- Corresponde a la apropiación de las ganancias de ejercicios anteriores, de acuerdo a resoluciones que constan en actas de Junta General de Accionistas.

### 20. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo corresponde a utilidades no distribuidas y otros resultados efecto del reconocimiento del pasivo por impuestos diferidos por corrección de errores de años anteriores.

- **Dividendos.**

Mediante Acta de Junta General de Accionistas de fecha 17 de marzo de 2017, se decidió no repartir dividendos de las utilidades del período 2016.

- **Resultados acumulados por adopción a las NIIF.**- Se reconocieron ajustes en resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por un valor de US\$290,117. Este resultado sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

### 21. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación, se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

(Espacio en blanco)

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31. 2017		Diciembre 31. 2016	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
	Valor libros	Valor libros	Valor libros	Valor libros
<b><u>Activos financieros medido al valor razonable:</u></b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	397.268	-	298.857	-
<b><u>Activos financieros medido al costo amortizado:</u></b>				
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar netas	115.681	10.000	85.801	20.713
<b>Total activos financieros</b>	<b>512.949</b>	<b>10.000</b>	<b>384.658</b>	<b>20.713</b>
<b><u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</u></b>				
Cuentas por pagar	83	-	2.040	-
Obligaciones con instituciones financieras	-	28.976	-	57.738
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>83</b>	<b>28.976</b>	<b>2.040</b>	<b>57.738</b>
<b>Instrumentos financieros, netos</b>	<b>512.866</b>	<b>-18.976</b>	<b>382.618</b>	<b>-37.025</b>

## 22. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de los ingresos por actividades ordinarias, es como sigue:

(Espacio en blanco)

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

	Diciembre,	
	2017	2016
Prestación de servicios	1,461,937	1,592,234
Otros ingresos		
Utilidad en venta de activos	-	7,688
Varios ingresos menores	2,254	10,002
	<u>1,464,191</u>	<u>1,609,924</u>

### 23. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de los gastos administrativos, es como sigue:

(Espacio en blanco)

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	152.071	198.844
Beneficios sociales e indemnizaciones	17.666	30.578
Aportes a la seguridad social	29.691	39.853
Honorarios profesionales y dietas	72.034	26.458
Arrendamientos	83.195	86.759
Seguridad y vigilancia	31.182	31.182
Mantenimiento y reparaciones	13.290	15.209
Suministros, materiales y repuestos	15.836	17.720
Transporte	4.363	4.991
Provisión para jubilación patronal	9.565	17.924
Provisión para desahucio	6.268	4.636
Provisión para cuentas incobrables	1.155	926
Seguros y reaseguros	1.717	3.211
Gastos de gestión	3.803	13.311
Gastos de viaje	1.094	311
Licencias	8.962	-
Impuestos, contribuciones y otros	32.060	33.226
Depreciación de propiedades, planta y equipo	40.482	45.122
Deterioro de cuentas por cobrar	69	-
Baja de cuentas por cobrar	11.133	-
Servicios públicos	18.657	20.310
Pagos por otros servicios	2.106	18.357
Pagos por otros bienes	6.153	6.186
	<u>562.552</u>	<u>615.114</u>

#### 24. GASTOS DE VENTAS.

Un resumen de los gastos de ventas, es como sigue:

(Espacio en blanco)

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre	
	2017	2016
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	390,581	477,872
Beneficios sociales e indemnizaciones	72,670	49,281
Aportes a la seguridad social	47,505	92,796
Honorarios profesionales y dietas	-	1,500
Promoción y publicidad	21,046	28,218
Suministros, materiales y repuestos	-	2,762
Transporte	6,205	10,153
Provisión para jubilación patronal	64,610	46,699
Provisión para desahucio	16,176	16,184
Seguros y reaseguros	2,982	6,504
Gastos de viaje	3,596	10,942
Impuestos, contribuciones y otros	277	151
Pagos por otros servicios	60,235	51,251
Pagos por otros bienes	-	3,600
	<b>685,883</b>	<b>797,913</b>

### 25. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

### 26. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas, es decir deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, de fecha 25 de abril de 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

## LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

### Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

En concordancia a lo señalado en el párrafo anterior, mediante Resolución No. NAC-DGERCGC13-0001, publicada en el Registro Oficial No. 878 del 24 de enero de 2013, el Servicio de Rentas Internas estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas del Exterior; y por un monto superior a 6,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no estaría obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

#### 27. SANCIONES

##### **De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

##### **De otras autoridades administrativas.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

#### 28. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (16 de marzo 2018), no se tiene conocimiento de

# LEGISLACION INDEXADA SISTEMATICA LEXIS S.A.

## Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

---

otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

### **29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

---