

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina al 31 de Diciembre de 2015**

**1. Información General.-**

**LEXCORP S.A.** es una Sociedad Anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede principal está ubicado en el Edificio Trade Building , primer piso, Torre A, piso 5

**Objeto Social.-** La empresa se dedica a las actividades de Asesoramiento Empresarial y en Materia de Gestión.

Está compuesta por un capital de 800 acciones ordinarias y sus accionistas son:

Monroy Aulestia Carlo André	40 Acciones
Monroy Moncayo Carlos Gustavo	760 Acciones

**2. Bases de elaboración.-**

Los Estados Financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

**3. Políticas Contables.-**

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

**Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

**Cuentas y Documentos por Cobrar No relacionadas Locales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes adeudado por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

**Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas

**Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

**Depreciación**

Se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

<b>P.P.E</b>	<b>Vida Útil</b>
Inmuebles	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinarias	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación & Software	3 años

### **Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio

### **Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades comunes de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### **Capital Social**

El saldo al 31 de diciembre de 2015 comprende 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US 1.00, completamente suscritas y pagadas.

**Utilidad Contable y Utilidad Gravable**

Al cierre del ejercicio fiscal, la conciliación tributaria se refleja de la siguiente manera:

**LEXCORP S.A.**  
**CONCILIACION TRIBUTARIA**  
**al 31 de Diciembre 2015**

INGRESOS	685.230,93
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>	
UTILIDAD CONTABLE	42.316,02
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	6.347,40
(-) 100% DIV. Y RENTAS EXENTAS	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES/ PAIS	44.317,86
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES/ EXT.	0,00
(+)AJUSTE GASTOS POR INGRESOS EXENTOS	0,00
(+) 15% P.T. DIVIDENDOS Y RENTAS EXENTAS	0,00
(-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS	0,00
(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	0,00
<b>UTILIDAD GRAVABLE (BASE IMPONIBLE)</b>	<b>80.286,47</b>
<b>IMPUESTO CAUSADO 22%</b>	17.663,02
(-) ANTICIPO DETERMINADO	5.515,42
	<b>12.147,60</b>
(+) SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	<b>5.515,42</b>
	<b>17.663,02</b>
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADA E.F.	15.310,66
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>2.352,36</b>
INTERES	0,00
MULTA	0,00
	<b>2.352,36</b>

