

**TERCERIZADORA DE PROCESOS DE NEGOCIOS TPN  
S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF**

**AÑO 2014**

**CONTENIDO:**

**NOTA 1.-** Identificación de la compañía

**NOTA 2.-** Bases de Preparación de los Estados Financieros

**NOTA 3.-** Principales políticas y prácticas contables

**NOTA 4.-** Efectivo y Equivalentes de efectivo

**NOTA 5.-** Activos Financieros

**NOTA 6.-** Impuesto corrientes

**NOTA 7.-** Propiedad, planta y equipo

**NOTA 8.-** Cuentas y Documentos por pagar

**NOTA 9.-** Pasivos por Impuestos Corrientes

**NOTA 10.-** Provisiones Corrientes

**NOTA 11.-** Capital Social

**NOTA 12.-** Ingresos por Actividades Ordinarias

**NOTA 13.-** Costo de Ventas

**NOTA 14.-** Gastos de Administración y ventas

## **TERCERIZADORA DE PROCESOS DE NEGOCIOS TPN SA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Diciembre 31, 2014

#### **1. Identificación de la compañía:**

Tercerizadora de Procesos de Negocios es una Sociedad Anónima creada en el año 2004. Su domicilio es la ciudad de Cuenca, su oficina principal se encuentra ubicada en la calle Simón Bolívar 16-78 y Miguel Heredia. Las principales actividades de la Compañía son de Tercerización de Negocios, Procesos Contables, Administrativos Financieros.

#### **2. Bases de Preparación de los Estados Financieros:**

Dando cumplimiento a la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre de 2008, Tercerizadora de Procesos de Negocio TPN S.A. ha aplicado y preparado sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, tomando como año de transición el año 2011. Los mismos que están presentados en US dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

#### **3. Principales políticas y prácticas contables:**

##### ***Efectivo y equivalentes de efectivo***

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

##### ***Propiedad, planta y equipo***

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

La propiedad, planta y equipo es depreciada de acuerdo al método lineal durante la vida útil.

##### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### ***Cuentas comerciales por pagar***

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### ***Impuestos***

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente. **Impuesto Corriente:** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada período.

### ***Provisiones***

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

### ***Beneficios a empleados***

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### ***Reconocimiento de ingresos***

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados de la transacción.

### ***Costos y Gastos***

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

### ***Compensación de saldos y transacciones***

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por

alguna norma y ésta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### 4. Efectivo y Equivalentes al efectivo:

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está compuesto por:

|              | <u>2014</u>          | <u>2013</u>   |
|--------------|----------------------|---------------|
| Caja         | -                    | -             |
| Bancos       | 1,244.08             | 204.92        |
| <b>Total</b> | <b>US\$ 1,244.08</b> | <b>204.92</b> |

#### 5. Activos Financieros

Los documentos y cuentas por cobrar a Diciembre 31 de 2014 y 2013, fueron los siguientes:

|                                    | <u>2014</u>           | <u>2013</u>      |
|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| Cientes                            | 27,965.32             | 9,498.52         |
| Otras cuentas por cobrar           | 34,659.91             | 9,366.86         |
|                                    | <b>62,625.23</b>      | <b>18,865.38</b> |
| Provisión para cuentas incobrables | (357.38)              | (144.96)         |
| <b>Total</b>                       | <b>US\$ 62,267.85</b> | <b>18,720.42</b> |

#### 6. Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está compuesto por:

|                          | <u>2014</u>          | <u>2013</u>     |
|--------------------------|----------------------|-----------------|
| IVA crédito tributario   | 5,022.12             | 1,103.42        |
| Renta crédito tributario | 1,220.20             | 594.34          |
|                          | -                    | -               |
| <b>Total</b>             | <b>US\$ 6,242.32</b> | <b>1,697.76</b> |

## 7. Propiedad, planta y equipo, neto:

A Diciembre 31 de 2014 y 2013, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

|                        | <b>Costo</b>       |                    | <b>Vida útil<br/>años</b> |
|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
|                        | <b><u>2014</u></b> | <b><u>2013</u></b> |                           |
| Equipo de computación  | 1,139.82           | 1,139.82           | 3                         |
|                        | <b>1,139.82</b>    | <b>1,139.82</b>    |                           |
| Depreciación Acumulada | (1,139.82)         | (1,139.82)         |                           |
| <b>Total</b>           | <b>US\$ -</b>      | <b>-</b>           |                           |

Los Movimientos de Propiedades, planta y equipo fueron los siguientes:

| <b>Costo</b>                        | <b>Muebles y<br/>enseres</b> | <b>Equipo de<br/>computación</b> | <b>Vehículos</b> | <b>Otros activos<br/>fijos</b> | <b>Total</b> |
|-------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------|--------------------------------|--------------|
| <b>Saldo a Diciembre 31 de 2013</b> | -                            | 1,139.82                         | -                | -                              | 1,139.82     |
| Adquisiciones                       |                              |                                  |                  |                                | -            |
| Activaciones                        |                              |                                  |                  |                                | -            |
| Ventas                              |                              |                                  |                  |                                | -            |
| Bajas                               |                              |                                  |                  |                                | -            |
| Ajustes                             |                              |                                  |                  |                                | -            |
| <b>Saldo a Diciembre 31 de 2014</b> | -                            | 1,139.82                         | -                | -                              | 1,139.82     |

  

| <b>Depreciación acumulada y<br/>deterioro</b> | <b>Muebles y<br/>enseres</b> | <b>Equipo de<br/>computación</b> | <b>Vehículos</b> | <b>Otros activos<br/>fijos</b> | <b>Total</b> |
|-----------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------|--------------------------------|--------------|
| <b>Saldo a Diciembre 31 de 2013</b>           | -                            | (1,139.82)                       | -                | -                              | (1,139.82)   |
| Depreciación de año                           |                              | -                                | -                |                                | -            |
| Ventas                                        |                              |                                  |                  |                                | -            |
| Bajas                                         |                              |                                  |                  |                                | -            |
| <b>Saldo a Diciembre 31 de 2014</b>           | -                            | (1,139.82)                       | -                | -                              | (1,139.82)   |

## 8. Cuentas y Documentos por pagar :

A Diciembre 31 de 2014 y 2013, este rubro lo integraban:

|                   | <u>2014</u>           | <u>2013</u>     |
|-------------------|-----------------------|-----------------|
| Proveedores       | 43,708.56             | 5,610.00        |
| Nóminas por pagar | 150.49                | 329.77          |
| <b>Total</b>      | <b>US\$ 43,859.05</b> | <b>5,939.77</b> |

## 9. Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, está compuesto por:

|                                             | <u>2014</u>          | <u>2013</u>     |
|---------------------------------------------|----------------------|-----------------|
| Administración Tributaria                   | 6,724.40             | 2,322.70        |
| Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio | 1,639.91             | 1,313.62        |
| <b>Total</b>                                | <b>US\$ 8,364.31</b> | <b>3,636.32</b> |

## 10. Otras Obligaciones Corrientes

A Diciembre 31 de 2014 y 2013, este rubro lo integraban:

|                                                    | <u>2014</u>          | <u>2013</u>     |
|----------------------------------------------------|----------------------|-----------------|
| Cuentas por pagar al less                          | 154.38               | 71.63           |
| Beneficios de Ley a Empleados                      | 921.11               | 741.95          |
| Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio | 1,311.18             | 879.31          |
| <b>Total</b>                                       | <b>US\$ 2,386.67</b> | <b>1,692.89</b> |

## 11. Capital Social

El capital social a Diciembre 31 de 2014 está representado por 1.000 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de Estados Unidos de América cada una,

## 12. Ingresos por actividades ordinarias

Este rubro, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se conforma por:

|                             | <u>2014</u>           | <u>2013</u>      |
|-----------------------------|-----------------------|------------------|
| Honorarios por Contabilidad | 55,290.00             | 26,710.00        |
| Servicios de Tecnología     | 5,720.00              | -                |
| <b>Total</b>                | <b>US\$ 61,010.00</b> | <b>26,710.00</b> |

## 13. Costo de Ventas

A diciembre 31 de 2014 y 2013 esta cuenta la integran:

|                                          | <u>2014</u>          | <u>2013</u>     |
|------------------------------------------|----------------------|-----------------|
| Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones | 4,655.57             | -               |
| Aportes IESS                             | 955.19               | -               |
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones    | 179.16               | -               |
| Honorarios Profesionales                 | -                    | 6,300.00        |
| <b>Total</b>                             | <b>US\$ 5,789.92</b> | <b>6,300.00</b> |

## 14. Gastos de Administración

En este rubro a diciembre 31 de 2014 y 2013 se incluye lo siguiente:

|                          | <u>2014</u>           | <u>2013</u>      |
|--------------------------|-----------------------|------------------|
| Gastos del personal      | -                     | 6,007.07         |
| Arrendamientos           | 10,000.00             | 6,000.00         |
| Gastos por servicios     | -                     | 1,207.30         |
| Honorarios profesionales | 35,500.00             | 617.32           |
| Otros gastos             | 978.89                | 716.27           |
| <b>Total</b>             | <b>US\$ 46,478.89</b> | <b>14,547.96</b> |