

# ThoughtWorks®

THOUGHT WORKS SOFTWARE ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

## 1. Información General

Thoughtworks Software Ecuador S.A., es una empresa de software cuyo propósito es revolucionar el diseño, la creación y la entrega de software, mientras se lucha por un cambio social positivo. Su misión es mejorar la humanidad a través de software y ayudar a impulsar la creación de un ecosistema social y económicamente justo.

Es una filial en Ecuador de Thoughtworks INC Company, que se fundó en Chicago hace 20 años, con el propósito de atraer y contratar a los trabajadores con el mejor conocimiento en el mundo, construyendo una comunidad basada en actitud, aptitud e integridad.

Thoughtworks ha crecido a partir de ese pequeño grupo en Chicago para convertirse en una empresa de más de 2500 personas apasionadas repartidos por 29 oficinas en 12 países: Alemania, Australia, Brasil, Canadá, China, Ecuador, los Estados Unidos, India, el Reino Unido, Singapur, Sudáfrica y Uganda.

## 2. Bases de elaboración y políticas contables.

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para las Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2015.

### a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

La compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para las Pymes presenta información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

**b) Bases de medición**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**c) Moneda funcional y de presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

**d) Propiedades, Equipos y Muebles**

Son reconocidos como propiedades, Equipos y Muebles aquellos bienes que se usan en la prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

- **Propiedades:**

No se encuentran registradas al cierre de este periodo contable

- **Equipos y Muebles:**

Los Equipos y Muebles se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor. El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

- **Medición en el reconocimiento inicial**

Las propiedades, Equipos y Muebles, se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible 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**

Los elementos de Propiedades, Equipos y Muebles posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad, planta y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la propiedad, planta y equipos se imputan a resultados.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

**e) Depreciación de la propiedad, planta y equipos**

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de propiedad, planta y equipo

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Vida Útil (años)</u>
Equipo de cómputo	3
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones y mejoras	10

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**f) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

**g) Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año, que para el ejercicio fiscal 2015 es del 22%.

- **Impuesto Corriente:**

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

- **Impuesto Diferido:**

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se esperen que incrementen la ganancia fiscal en un futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**h) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de software se reconocen cuando existe la entrega del diseño y software, se ha transferido el riesgo, el control y la propiedad de los mismos. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

**i) Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como operativos. Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

**j) Activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía adquiera pueden ser clasificados de la siguiente manera: efectivo en caja y bancos, a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, activos financieros disponibles para la venta, otros pasivos.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

- **Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación, excepto los activos financieros y pasivos financieros que se llevan a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, que se miden inicialmente al valor razonable. Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

- **Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales por lo que no incluyen transacciones de financiamiento, debido a lo cual los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

- **Acreedores Comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento y no generan intereses, ni constituyen un instrumento financiero derivado. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**k) Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

- **Efectivo y equivalentes de efectivo:** Comprende el efectivo en caja y bancos y los depósitos a la vista menores a 90 días plazo, es decir, inversiones altamente líquidas y a corto plazo que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.
- **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo en efectivo y equivalentes del efectivo se compone como sigue:

	2015	2014
Caja	300	150
Bancos	59.154	23.085
<b>Total</b>	<u>59.454</u>	<u>23.235</u>

#### 4. Cuentas por Cobrar

Al fin del periodo se muestra de la siguiente manera:

	2015	2014
Cuentas por cobrar comerciales	687.205	133.847
(-) Provision de cuentas incobrables	0	0
<b>Cuentas por cobrar – neto</b>	<b>687.205</b>	<b>133.847</b>

#### 5. Otras cuentas por cobrar

Se componen por el siguiente desglose:

	2015	2014
Crédito tributario	49.251	10.450
Otras cuentas por cobrar	34.712	19.405
Prepagados	3.044	3.044
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>87.007</b>	<b>32.900</b>

**6. Equipos y Muebles**

El movimiento de estos bienes se dio de la siguiente manera:

	Instalaciones	Equipos de computación	Equipos de Oficina	Muebles y Enseres	Total
<b>Al 1 de enero del 2014</b>					
Costo	0	33,595	30,650	83,082	147,327
Depreciación acumulada	0	(2,335)	0	(32)	(2,367)
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>31,260</b>	<b>30,650</b>	<b>83,050</b>	<b>144,960</b>
<b>Al 31 de diciembre del 2014</b>					
Saldo inicial	0	31,260	30,650	83,050	144,960
Adiciones	2,241	85,770	0	22,255	110,266
Depreciación del periodo	(131)	(28,922)	(3,074)	(9,316)	(41,442)
<b>Total</b>	<b>2,110</b>	<b>88,108</b>	<b>27,576</b>	<b>95,989</b>	<b>213,783</b>
<b>Al 1 de enero del 2015</b>					
Costo	2,241	119,365	30,650	105,337	257,593
Depreciación acumulada	-130.73	(31,257)	(3,074)	(9,348)	(43,809)
<b>Total</b>	<b>2,110</b>	<b>88,108</b>	<b>27,576</b>	<b>95,989</b>	<b>213,783</b>
<b>Al 31 de Diciembre del 2015</b>					
Saldo inicial	2,110	88,108	27,576	95,989	213,783
Adiciones	86,649	95,892	0	17,957	200,497
Disminuciones		(2,193)			(2,193)
Depreciación del periodo	(4,557)	(52,739)	(3,065)	(11,476)	(71,837)
<b>Total</b>	<b>84,203</b>	<b>129,067</b>	<b>24,511</b>	<b>102,470</b>	<b>340,251</b>
<b>Al 31 de Diciembre del 2015</b>					
Costo	88,890	213,064	30,650	123,294	455,897
Depreciación acumulada	(4,687)	(83,997)	(6,139)	(20,824)	(115,646)
<b>Total</b>	<b>84,203</b>	<b>129,067</b>	<b>24,511</b>	<b>102,470</b>	<b>340,251</b>

## 7. Cuentas por pagar

Al cierre del ejercicio, se presenta el siguiente detalle:

	2015	2014
Proveedores nacionales	2.069	7.143
Impuestos	6.339	19.091
Beneficios sociales	65.134	40.474
Provisiones	627	0
Otras cuentas por pagar	<u>172</u>	<u>0</u>
<b>Total cuentas por pagar</b>	<b><u>74.340</u></b>	<b><u>66.707</u></b>

## 8. Pasivos diferidos

La empresa solo presenta un registro, que corresponde a Ingresos no devengados en los años 2015 y 2014:

	2015	2014
Ingreso diferido	<u>0</u>	<u>6.450</u>
<b>Total pasivos diferidos</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>6.450</u></b>

## 9. Préstamos

La empresa solo presenta un registro al cierre de los años 2015 y 2014:

	2015	2014
Thoughtworks Inc	1.099.284	531.799
<b>Total préstamos</b>	<b><u>1.099.284</u></b>	<b><u>531.799</u></b>

## 10. Ingresos

El resumen de las operaciones de Ingreso es el siguiente:

	2015	2014
Ingresos operacionales	1.679.453	640.608
Otros ingresos	<u>2</u>	<u>0</u>
<b>Total ingresos</b>	<b><u>1.679.455</u></b>	<b><u>640.608</u></b>

## 11. Gastos

Las operaciones de Gasto que se efectuaron durante el periodo reportado, se distribuyen según el siguiente detalle:

	2015	2014
<b>Gastos operativos</b>		
Desarrollo nuevos negocios	2.289	0
Reclutamiento	62.468	35.529
Tecnología	147.539	83.115
Marketing	24.645	21.057
Desarrollo de personal	48.815	20.693
Operaciones	319.068	288.204
Finanzas	54.366	80.323
Legal	26.571	51.823
Servicios básicos	192.639	101.351
Gastos Global TW	103.268	7.141
Consortio Senescyt	0	455
<b>Total Gastos operativos</b>	<b>981.667</b>	<b>689.692</b>

## 12. Patrimonio

### a) Capital social

El capital social autorizado se conforma por US\$ 300.000 acciones cuyo valor nominal es de US\$ 1,00 unitario.

### b) Aporte futura capitalización

Se aprueba mediante Junta de accionistas que se registre los aportes realizados en efectivo por parte de la empresa accionista Thoughtworks International INC por un valor de US\$ 600.000

### c) Reserva legal:

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no se define dentro del periodo reportado debido al resultado negativo del ejercicio.

**d) Resultados acumulados**

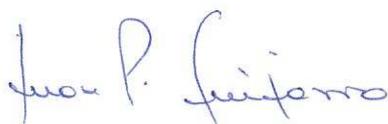
Se conforma principalmente por la pérdida obtenida por ejercicios anteriores al 2015.

Detalle de la Evolución del Patrimonio:

	Capital	Aporte Futura Capitalización	Pérdidas Acumuladas	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31 de Enero del 2014</b>	<b>25.000</b>	<b>275.000</b>	<b>(158.016)</b>	<b>141.984</b>
Capital	275.000			275,000
Aporte Futura Capitalización		(275.000)		(275.000)
Resultado del período			(343.175)	(343.175)
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>300.000</b>		<b>(501.191)</b>	<b>(201.191)</b>
Capital				0
Aporte Futura Capitalización		600.000		600,000
Resultado del período			(398.516)	(398.516)
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2015</b>	<b>300.000</b>	<b>600.000</b>	<b>(899.707)</b>	<b>293</b>

**14. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



**Juan Pablo Guijarro**  
**RUC 1714575196001**  
**Contador**