ThoughtWorks®

THOUGHT WORKS INC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. Información General

Thoughworks INC, fue constituida en Ecuador el 9 de Mayo del 2014, bajo el consentimiento por escrito de la Junta de Directores de la Matriz legalmente constituida según las leyes y regulaciones del estado de Delaware, Estados Unidos de América y las oficinas registradas de la misma se ubican en 200 Randolph Street. Floor 25 en Chicago, Illinois.

Thoughtworks INC, 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 sucursal 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 períodos 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:**

  No se encuentran registradas al cierre de este periodo contable.

- **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:

Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Equipo de computo	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 perdida 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 el saldo en efectivo y equivalentes del efectivo se compone como sigue:

	2015	2014
Bancos	7,733.23	-
Total	**7,733.23**	-

4. Otras cuentas por cobrar

Se componen por el siguiente desglose:

	2015	2014
Impuestos anticipados	-	363.00
Total Otras cuentas por cobrar	**-**	**363.00**

5. Cuentas por pagar

Al cierre del ejercicio, se presenta el siguiente detalle:

	2015	2014
Proveedores	-	3,348.00
Impuestos	12.60	61.15
Total cuentas por pagar	**12.60**	**3,409.15**

6. Préstamos a largo Plazo

Se presenta con el siguiente desglose:

	2015	2014
Thoughtworks Inc	17,916.00	-
Total préstamos	**17,916.00**	**-**

7. Patrimonio

a) Capital social

El capital social autorizado se conforma por US$ 2.000 acciones cuyo valor nominal es de US$ 1,00 unitario.

b) 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
Saldo al 31 de Enero del 2014	**0**	**0**	**0**	**0**
Capital	-			-
Aporte Futura Capitalización		-		-
Resultado del período			(3.046)	(3.046)
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	**0**	**0**	**(3.046)**	**(3.046)**
Capital	2.000			2.000
Aporte Futura Capitalización		-		-
Resultado del período			(9.149)	(9.149)
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	**2.000**	**0**	**(9.149)**	**(10.195)**

8. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de preparación del presente informe no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

Juan Pablo Guijarro
RUC 1714575196001
Contador