



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO 2013**

**1. Información General**

Alerian Global S.A es una empresa ecuatoriana líder en asesorar y capacitar a personas naturales y jurídicas en todas las áreas de gestión, administración, finanzas y el mercado de valores internacionales. Estamos asociados con las más grandes Bancas de Inversión y firmas del sector financiero, en países con estricta regulación en el ámbito bursátil.

Alerian Global fue creada mediante escritura pública número 2013-17-01-03-PT115 con la resolución SC.II.DJC.Q. 13.003814, inscrita en el registro mercantil con N° 26994 el 07/08/2013.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la Av. De los Shyris y Naciones Unidas, Edificio Allure Park, Quito-Ecuador.

Los estados financieros de Alerian Global S.A, para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados y autorizados por el directorio para su emisión el 30 de enero de 2014.

**2. Bases de presentación.**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros han sido preparados en U.S dólares de acuerdo con los principios de contabilidad de general aceptación, revisando detalladamente todos los libros contables con sus correspondientes soportes, los mismos que estrictamente se ajustan a los estatutos y normas de la Empresa. Por tanto, se ha cumplido con lo estipulado en el Artículo 263 de la Ley de Compañías.

**3. Políticas Contables Significativas.**

A continuación se describe las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

**El efectivo y equivalentes al efectivo**

Incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos



bancarios. En el balance, los descubiertos bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

**Activos Financieros**

Son reconocidas inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas a cobrar del Grupo comprenden las partidas del balance de «clientes y otras cuentas a cobrar» y «efectivo y equivalentes al efectivo» en el balance.

**Inventarios**

Se encuentran valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización

**Activos Intangibles**

Se miden inicialmente al costo, luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir. Las vidas útiles de los activos intangibles se valúan como finitas o indefinidas.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. Los activos intangibles con vida útiles indefinidas no se amortizan y se someten a pruebas anuales para determinar si sufrieron deterioro del valor.

**Propiedad Planta y Equipo**

Propiedad, planta y equipo se contabiliza por su coste histórico menos la amortización. El coste histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. El coste también puede incluir ganancias o pérdidas por coberturas cualificadas de flujos de efectivo de las adquisiciones en moneda extranjera de Propiedad, planta y equipo traspasadas desde el patrimonio neto.

Los costes posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir al Grupo y el coste del elemento pueda determinarse de



forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

#### **Capital Social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Las acciones preferentes de amortización obligatoria se clasifican como pasivos.

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

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario. 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 de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

#### **Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse a la fecha de balance en el país. La dirección evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

#### **Obligaciones a empleados**

Beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre de 1 periodo en que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por los servicios.

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía, el 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo a la ley vigente.

#### **Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar considerando el importe estimado de cualquier descuento o rebaja que otorgue la empresa.

**Ventas:** Se reconocen en la cuenta de resultados, en la medida que los servicios han sido prestados e independientemente del momento en que produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello.

**Ingresos por dividendos o intereses:** Se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando un préstamo o una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, el Grupo reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, que se calcula en función de los flujos futuros de efectivo estimados descontados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa actualizando la cuenta a cobrar como un ingreso por intereses. Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor se reconocen usando el tipo de interés efectivo original.

#### **Ingresos por dividendos**

Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

**Arrendamientos:** El arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el periodo de arrendamiento.

Cada pago por el arrendamiento se distribuye entre el pasivo y la carga financiera. Las correspondientes obligaciones por arrendamiento, netas de cargas financieras, se incluyen en cuentas a pagar a largo plazo.

La parte correspondiente a los intereses de la carga financiera se carga a la cuenta de resultados durante el periodo del arrendamiento de forma que se obtenga una tasa de interés periódica constante sobre la deuda pendiente de amortizar en cada periodo. La Propiedad, planta y equipo adquirido mediante arrendamiento financiero se amortiza durante el periodo más corto entre la vida útil del activo y el periodo del arrendamiento.

**Distribución de dividendos.** Los accionistas de la Sociedad se reconocen como un pasivo en los estados financieros del Grupo en el ejercicio en que se aprueban los dividendos por los accionistas de la Sociedad.

#### **Costos y gastos.**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

#### **Gastos Financiero.**

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los



respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que incurrir.

#### 4. Estimaciones y Juicios Contables

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar que formas parte de los estados financieros.

En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir, las estimaciones se revisan sobre una base regular, se reconocen en el periodo de la revisión afecta al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación las estimaciones y juicios contables que la administración ha utilizado en el periodo:

#### Impuesto a la Renta

Ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se referirán en el futuro. Las diferencias que surjan entre los resultados reales y las suposiciones efectuadas o por las modificaciones futuras podrían requerir ajustes futuros a los ingresos y gastos ya registrados.

#### 5. Administración de Riesgos

El programa de administración de riesgos se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la empresa. La gestión del riesgo está controlada por asesor financiero del Grupo con arreglo a políticas aprobadas por la Administración. La administración proporciona políticas escritas para la gestión del riesgo, así como para áreas concretas como, riesgo de tipo de interés.

#### 6. Efectivo Caja Bancos

Al 31 de diciembre de 2013 el saldo de efectivo caja bancos es de libre disponibilidad.

#### 7. Cuentas por Cobrar Terceros

Representan saldos por cobrar por las ventas de servicios a los clientes en temas sobre administración financiera.



#### 8. Cuentas y Documentos por Pagar.

Corresponden a saldos pendientes a proveedores cuenta que no devengan intereses y el término de crédito es de 1 a 30 días.

#### 9. Capital Social

El Capital Social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de \$1

#### 10. Reserva Legal

De la utilidad anual se estime como reserva legal. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### 11. Ingresos por actividades Ordinarias

Corresponden a la exportación de servicios a socios estratégicos Thalos Private S.A y Juan Sebastián Mora, con quienes se mantiene un contrato de prestación de servicios técnicos y especializados de asesoría comercial y financiera por un año, los ingresos receiptados por la empresa son utilizados para cubrir gastos operativos, nómina, servicios básicos y demás para cumplir con la actividad empresarial. Los ingresos al 31 de diciembre de 2013 ascienden a \$ 33.379,00. Alerian Global S.A al 31 de Diciembre de 2013 presenta una ganancia neta de \$ 139.53 de los cuales \$ 39.36 al pago del impuesto a la renta, \$ 31.57 a la participación de los trabajadores.

Los Accionistas y la Administración se encuentran analizando varias alternativas que le permitan generar los ingresos necesarios para operar sobre una base rentable y fortalecer su patrimonio.



Ab. Eduardo Marten  
Representante Legal



Ing. Mónica Freire  
Contadora

