

## **TRANSPORTE NARANJAL “NARTRANSPORTE S.A.”**

### **Notas de los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2017**

(En dólares de los Estados Unidos de América-USD)

(5) Entidad que Reporta

(6) Bases de Presentación de los Estados Financieros

- a) Declaración de Cumplimientos
- b) Bases de Medición
- c) Monedas Funcional y de Presentación

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 21(NIC.21) “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional se consideró que el principal ambiente económico, en el cual opera la Compañía es el mercado nacional.

Consecuentemente las transacciones en las otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera”

#### **d. Uso de Estimados.**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afecten la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afecten la información sobre supuestos e incertidumbres que tienen un riesgo significativo y que resultaren en el próximo año financiero se incluye en las siguientes notas.

#### **(7) Políticas de Contabilidad Selectivas**

Las políticas de Contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas en los periodos presentados en estos estados financieros la preparación del estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2017, para propósitos de transición a las NIF; a menos que otro criterio sea indicado.

#### **(8) Determinación de Valores Razonables**

Las políticas contables de la compañía requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponde, ser revelada la información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

#### **a) Activos Financieros**

El valor registrado del efectivo y equivalentes en efectivo corresponde a su valor razonable, dada las características de las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar el valor registrado de estos instrumentos financieros se aproximan a su valor razonable.

#### **b) Pasivos Financieros no Derivados**

El valor razonable, que se determina para propósitos de revelación, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

#### **(9) Administración de Riesgos Financieros**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros.

- ✓ Riesgo de Crédito
- ✓ Riesgo de Liquidez
- ✓ Riesgo de Mercado
- ✓ Riesgo Operacional

#### **a. Marco de administración de Riesgos**

La administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo de la compañía de establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites de controles adecuados para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas, los sistemas de administración de riesgos a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La compañía a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados acaten sus obligaciones.

La administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrentan la Compañía.

#### **b. Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente o contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales.

Los instrumentos financieros que someten principalmente a la compañía concentraciones de riesgos de crédito están representados por las cuentas por cobrar comerciales. Las concentraciones de riesgo de crédito con respecto a estas cuentas por cobrar son limitadas debido al gran número de clientes que posee la Compañía.

### **c) Riesgos de Liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como cuando incurrieren pérdidas inaceptables en la Compañía.

La Compañía monitorea su riesgo de disponibilidad de fondos usando un flujo de caja proyectando a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos y una flexibilidad de los mismos a través de uso de préstamos, obteniendo financiamiento de largo plazo principalmente para destinarlo a inversión de activos de largo plazo.